

**Liane Hüning Pazinato**

# **Extrafiscalidade Ambiental**

**A extrafiscalidade nos  
impostos brasileiros  
como instrumento  
jurídico-econômico  
de defesa do  
meio ambiente  
ecologicamente  
equilibrado**

**EDITORA LUMEN JURIS  
RIO DE JANEIRO  
2020**

Copyright © 2020 by Liane Francisca Hüning Pazinato

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL  
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Patricia Castillo

A LIVRARIA E EDITORA LUMEN JURIS LTDA.  
não se responsabiliza pelas opiniões  
emitidas nesta obra por seu Autor.

É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer  
meio ou processo, inclusive quanto às características  
gráficas e/ou editoriais. A violação de direitos autorais  
constitui crime (Código Penal, art. 184 e §§, e Lei nº 6.895,  
de 17/12/1980), sujeitando-se a busca e apreensão e  
indenizações diversas (Lei nº 9.610/98).

Todos os direitos desta edição reservados à  
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Impresso no Brasil  
*Printed in Brazil*

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

---

P348e

Pazinato, Liane Hüning

Extrafiscalidade ambiental : a extrafiscalidade nos impostos brasileiros como instrumento jurídico-econômico de defesa do meio ambiente ecologicamente equilibrado / Liane Hüning Pazinato. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2020.

312 p. ; 23 cm.

Bibliografia : p. 277-300.

ISBN 978-65-5510-310-6

1.Direito tributário. 2. Direito financeiro. 3. Princípio da defesa do meio ambiente. 4. Fiscalização tributária. 5. Direito ambiental. I. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

# Sumário

<b>Prefácio .....</b>	<b>IX</b>
<b>Apresentação .....</b>	<b>1</b>
<b>1 Introdução .....</b>	<b>7</b>
<b>Parte I: O Estado Socioambiental Brasileiro e o Poder de Tributar .....</b>	<b>13</b>
<b>2 O Estado Socioambiental Brasileiro .....</b>	<b>13</b>
2.1 Considerações Básicas Sobre as Configurações e Funções do Estado Contemporâneo .....	13
2.2 Configurações Socioeconômicas do Estado Brasileiro Contemporâneo....	20
2.2.1 A Constituição Federal e os compromissos com o liberalismo econômico.....	21
2.2.2 A Constituição Federal e seus compromissos com o Estado de bem-estar social.....	33
2.3 O Direito Fundamental ao Meio Ambiente Ecologicamente Equilibrado e a Configuração Constitucional do Estado Brasileiro Como Estado Socioambiental .....	43
2.3.1 Compromissos com o Direito Fundamental ao Meio Ambiente .....	53
2.3.2 Os Instrumentos Jurídico-Econômicos de Intervenção do Estado Brasileiro para Garantia do Direito Fundamental ao Meio Ambiente....	60
<b>3 O Poder de Tributar do Estado Socioambiental Brasileiro.....</b>	<b>68</b>
3.1 Do Poder de Tributar .....	70
3.1.1 Os limites do poder tributário.....	82
3.1.2 As espécies tributárias .....	100
3.2 A Necessária Conciliação Entre o Sistema Tributário e o Estado Socioambiental .....	107
3.3 A Dupla Função dos Impostos .....	113
3.4 A Extrafiscalidade Tributária e suas Potencialidades para Materializar as Diretrizes do Estado Socioambiental Brasileiro .....	123

<b>Parte II: A Extrafiscalidade Ambiental dos Impostos e os Limites de sua Aplicação no Estado Socioambiental .....</b>	<b>131</b>
<b>4 Meio Ambiente numa Perspectiva Econômica e Tributária .....</b>	<b>131</b>
4.1 A Extrafiscalidade Tributária Ambiental no Direito Brasileiro.....	135
4.2 A Extrafiscalidade Ambiental Como Um dos Meios de Implementação do Tratamento Econômico Diferenciado.....	139
4.3 Algumas Perspectivas Econômicas Para a Compreensão do Uso da Extrafiscalidade Ambiental.....	149
4.4 A Necessidade da Extrafiscalidade Ambiental no Estado socioambiental Brasileiro e as Formas de Intervenção do Estado na Economia.....	170
4.5 A Extrafiscalidade Ambiental Nas Distintas Espécies Tributárias.....	183
4.5.1 A extrafiscalidade nas taxas .....	183
4.5.2 A extrafiscalidade na contribuição de melhoria.....	190
4.5.3 A extrafiscalidade no empréstimo compulsório .....	192
4.5.4 A extrafiscalidade nas contribuições especiais.....	196
<b>5 A Constitucionalidade Da Extrafiscalidade Ambiental Nos Impostos.....</b>	<b>203</b>
5.1 A Extrafiscalidade Ambiental nos Impostos Municipais .....	207
5.1.1 IPTU — Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana.....	207
5.1.2 ITBI — Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis .....	211
5.1.3 ISS — Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza.....	213
5.2 A Extrafiscalidade Ambiental nos Impostos Estaduais .....	216
5.2.1 ITCD — Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doações.....	217
5.2.2 IPVA — Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores.....	221
5.2.3 ICMS — Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Serviços de Transporte Interestaduais e Intermunicipal e de Comunicações.....	223
5.3 A Extrafiscalidade Ambiental nos Impostos Federais .....	230
5.3.1 II e IE — Impostos sobre a Importação e sobre a Exportação.....	230
5.3.2 IPI — Imposto sobre Produtos Industrializados .....	234
5.3.3 IOF — Imposto sobre Operações Financeiras.....	238

5.3.4 ITR – Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural .....	241
5.3.5 IR – Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza.....	244
5.4 Aplicação Prática dos Fundamentos da Tese: A Possibilidade da Implementação da Extrafiscalidade Ambiental no IPVA Brasileiro e Suas Potencialidades de Defesa do Meio Ambiente.....	251
<b>6 Conclusões.....</b>	<b>267</b>
<b>Posfácio.....</b>	<b>275</b>
<b>Referências.....</b>	<b>277</b>